

अमृत व सुवर्णजयंती नगरोत्थान महाभियान अंतर्गत  
पाणी पुरवठा / मलनिस्सारण व इतर मंजूर  
योजनांच्या कंत्राटांमधील वस्तू व सेवा कराच्या  
अंमलबजावणीबाबत.

महाराष्ट्र शासन  
नगर विकास विभाग  
शासन निर्णय क्र.संकीर्ण-२०१९/प्र.क्र.२४७/नवि-३३  
मंत्रालय, मुंबई - ४०० ०३२.  
दिनांक: २५ जून, २०२१.

**संदर्भ :-**

१. शासन परिपत्रक वित्त विभाग क्र. जीएसटी-१०१७/प्र.क्र.८१/कराधान-१, दिनांक १९.०८.२०१७.
२. शासन परिपत्रक वित्त विभाग क्र. जीएसटी-१०१७/प्र.क्र.१५५/कराधान-१,  
दिनांक ११.०९.२०१७.
३. शासन परिपत्रक, सार्वजनिक बांधकाम विभाग क्र. संकीर्ण-२०१७/प्र.क्र.१२१(भाग-२)/इमारती २,  
दिनांक १९.०९.२०१७.
४. शासन परिपत्रक, सार्वजनिक बांधकाम विभाग क्र.संकीर्ण-२०१७/प्र.क्र.१२१(भाग-२)/इमारती २,  
दिनांक २३.१०.२०१७.
५. शासन परिपत्रक वित्त विभाग क्र. संकीर्ण-२०१८/प्र.क्र.१४४/२०१८/कोषा प्रशा-५,  
दिनांक २८.०९.२०१८.
६. शासन परिपत्रक, जलसंपदा विभाग क्र. टीडीएस-९१८/प्र.क्र.५९०/१८/मोप्र-१,  
दिनांक १३.११.२०१८.
७. शासन परिपत्रक, जलसंपदा विभाग क्र. टीडीएस-०९१८/प्र.क्र.५९०/१८/मोप्र-१,  
दिनांक २८.११.२०१९.
८. शासन परिपत्रक, सार्वजनिक बांधकाम विभाग क्र. संकीर्ण-२०२०/प्र.क्र.६८/इमारती २,  
दिनांक २१.०१.२०२१.
९. शासन निर्णय, पाणी पुरवठा व स्वच्छता विभाग क्र. जजीमि-२०१९/ प्र.क्र.८१/पापु-०७,  
दिनांक १५.०२.२०२१.
१०. सदस्य सचिव, महाराष्ट्र जीवन प्राधिकरण यांचे पत्र क्रमांक मजीप्रा/सस/तांशा/-२/४०१,  
दिनांक १९.०३.२०२१.

**प्रस्तावना :-**

महाराष्ट्र शासन, वित्त विभागाच्या अधिसूचनेद्वारे दिनांक ०१.०७.२०१७ पासून राज्यात वस्तू व सेवा कर लागू करण्यात आला आहे. वस्तू व सेवा कराची चालू व नवीन कामांच्या कंत्राटांच्या बाबतीत कशा प्रकारे अंमलबजावणी करावी, याबाबत वित्त विभागाने संदर्भ क्र. १, २ व ५ च्या परिपत्रकान्वये स्पष्टीकरणे प्रसिध्द केली आहेत तर सार्वजनिक बांधकाम विभागाने संदर्भ क्रमांक ३, ४ व ८ च्या परिपत्रकान्वये त्याचप्रमाणे जलसंपदा विभागाने संदर्भ क्र. ६ व ७ च्या परिपत्रकान्वये स्पष्टीकरणे प्रसिध्द केली आहेत. त्याच धर्तीवर, पाणी पुरवठा व स्वच्छता विभागाने संदर्भ क्र.९ येथील शासन निर्णयान्वये ग्रामीण पाणी पुरवठा योजनांमधील कंत्राटांच्या अनुषंगाने वस्तू व सेवा कराच्या अंमलबजावणी संदर्भातील मार्गदर्शक सूचना निर्गमित केल्या आहेत. सदर सूचना नगर विकास विभागाच्या अमृत व सुवर्णजयंती नगरोत्थान महाभियानातील योजनांच्या कंत्राटासाठी लागू करण्याच्या अनुषंगाने महाराष्ट्र जीवन प्राधिकरणाकडून प्राप्त अभिप्रायांच्या अनुषंगाने या सूचना नगर विकास

विभागाच्या अमृत व सुवर्णजयंती नगरोत्थान महाभियान अंतर्गत पाणी पुरवठा/ मलनिस्सारण व इतर मंजूर योजनांच्या कंत्राटांसाठी लागू करण्याची बाब शासनाच्या विचाराधीन होती.

### **शासन निर्णय :-**

राज्यात वस्तू व सेवा कराची अंमलबजावणी दिनांक ०१ जुलै, २०१७ पासून सुरु झाली आहे. वस्तू व सेवा कराच्या अंमलबजावणीमुळे नगर विकास विभागाच्या अखत्यारित असलेल्या अमृत व सुवर्णजयंती नगरोत्थान महाभियान अंतर्गत पाणी पुरवठा/ मलनिस्सारण व इतर मंजूर योजनांच्या अंमलबजावणीकरिता काढण्यात येणाऱ्या निविदा व कंत्राटांच्या अनुषंगाने खालीलप्रमाणे सूचना देण्यात येत आहेत.

### **१. दिनांक ०१.०७.२०१७ नंतरच्या नवीन कामांच्या कंत्राटांच्या बाबतीत अवलंबवयाची कार्यपद्धती :-**

- १) दरसूचीतील विविध बाबींचे दर हे वस्तू व सेवा कर वगळून असावेत. अंदाजपत्रके तयार करताना प्रचलित वस्तू व सेवा कराचा परतावा देण्यासाठी Recapulation Sheet मध्ये त्यांचा समावेश करावा.
- २) नागरी पाणी पुरवठा/ मलनिस्सारण योजनेतील कामांच्या निविदा वस्तू व सेवा कर वगळून अंदाजपत्रकाच्या किंमतीवर मागविण्यात याव्यात.
- ३) निविदा सादर करताना दिनांक ०१.०७.२०१७ नंतर लागू झालेल्या वस्तू व सेवा कराचा विचार करून निविदा सादर करण्याबाबत स्पष्ट निर्देश कंत्राटदारास देण्यात यावेत. त्याबाबतचे कलम निविदेत समाविष्ट असावे.
- ४) कंत्राटदाराने वस्तू व सेवा कर भरणा केल्याच्या पृष्ट्यर्थ परिपूर्ण प्रमाणित कागदपत्रे सादर केल्यानंतर संबंधितांनी अशा प्रस्तावांची व कागदपत्रांची छाननी लेखापाल/ सनदी लेखापाल/ लेखाधिकारी यांचेकडून करून वस्तू व सेवा कराचा परतावा प्रस्ताव प्राप्त झालेल्या दिनांकापासून ३० दिवसांच्या आत अदा करावा.

### **२. दिनांक ०१.०७.२०१७ पूर्वी कार्यारंभ आदेश देण्यात आलेल्या कंत्राटांच्या बाबतीत अवलंबवयाची कार्यपद्धती :-**

वस्तू व सेवा कर हा आता अस्तित्वातील सर्व कंत्राटास लागू करण्यात आला असल्याने दिनांक ०१.०७.२०१७ रोजी अस्तित्वातील कंत्राटासाठी कंत्राट शर्तीनुसार विक्री कर/मुल्यवर्धित कर/अबकारी कर/एल.बी.टी./जकात इत्यादींचा समावेश निविदा दरातच असल्याने याबाबत आवश्यक वजावटी करून कंत्राटदाराने वस्तू व सेवा कर शासनास भरणा केल्याबाबत अधिकृत दस्तऐवज / कागदपत्रे सादर केल्यानंतर विधिवत परिगणना करून परतावा देणे किंवा वसुली याबाबतची कार्यवाही करावी. अशा प्रस्तावांची व कागदपत्रांची छाननी लेखापाल/सनदी लेखापाल/ लेखाधिकारी / प्रकल्प व्यवस्थापन सल्लागार यांचेकडून करावी व सक्षम प्राधिकारी यांची मान्यता घ्यावी.

### **३. दिनांक ०१.०७.२०१७ पूर्वी स्वीकृत करण्यात आलेली निविदा व दिनांक ०१.०७.२०१७ नंतर कार्यारंभ आदेश देण्यात आलेल्या कंत्राटांच्या बाबतीत अवलंबवयाची कार्यपद्धती:-**

दिनांक ०१.०७.२०१७ पूर्वी स्वीकृत करण्यात आलेली निविदा व दिनांक ०१.०७.२०१७ नंतर कंत्राटकरिता कार्यारंभ आदेश देण्यात आले असतील, अशा प्रकरणी कंत्राट रद्द करण्यात येऊ नये व कंत्राटाचे काम कंत्राटदारास सुरु करण्याचे निर्देश देण्यात यावेत.

४. वित्त विभाग व विधी व न्याय विभागांचे अभिप्राय :-

अ) कंत्राटाच्या किंमतीत करावयाचा बदल हा कंत्राटामध्ये उल्लेख केलेल्या अटी व शर्तीवर अवलंबून असतात. प्रत्येक अटी व शर्ती वेगवेगळ्या असतात. वस्तू व सेवा कर प्रणालीच्या पार्श्वभूमीवर कंत्राटाच्या मुल्यांकनासंबंधी पाणी पुरवठा विभागाने उपस्थित केलेल्या मुद्यासंदर्भात वित्त विभागाने परिशिष्ट-अ प्रमाणे स्पष्टीकरण दिले आहे. (परिशिष्ट-अ सोबत जोडले आहे.) त्यानुसार कार्यवाही करावी.

ब) तसेच, पाणी पुरवठा विभागाच्या शासन निर्णयासोबतचे विधी व न्याय विभागाचे अभिप्राय सोबतच्या परिशिष्ट- ब मध्ये दिलेले आहे. या मुद्यांव्यतिरिक्त अन्य प्रकरण उद्भवल्यास अशा प्रकरणी विधी व न्याय विभागाचा सल्ला घेऊन पुढील कार्यवाही करावी. (परिशिष्ट-ब सोबत जोडले आहे.)

५. करपात्र वस्तू/सेवा अथवा दोन्हीसाठी सर्व पुरवठादार/कंत्राटदार यांच्या देयकांच्या प्रदानातून उद्गम कर वजावट (TDS) करणेबाबत:-

वित्त विभागाच्या संदर्भ क्रमांक ५ येथील परिपत्रकातील सूचनांनुसार करपात्र वस्तू/सेवा अथवा दोन्हीसाठी सर्व पुरवठादार/ कंत्राटदार यांच्या देयकांच्या प्रदानातून चुकता २% उद्गम कर वजावट (TDS) करण्यात यावा.

६. उपरोक्त सूचनांचे पालन करण्याकरीता क्षेत्रीय अधिकाऱ्यांनी संबंधित वस्तू व सेवा कर अधिकाऱ्यांशी समन्वय साधून याबाबत दृढीकरण करून घ्यावे व अंमलबजावणीत काही अडचणी आल्यास त्यांचेही निराकरण करून घ्यावे.

७. सदर शासन निर्णय, वित्त विभागाने संदर्भ क्र. १, २ व ५ चे शासन निर्णय तसेच, पाणी पुरवठा विभागाने ग्रामीण पाणी पुरवठा योजनांसंदर्भात निर्गमित केलेल्या संदर्भा क्र. ९ येथील दिनांक १५.०२.२०२१ च्या शासन निर्णयानुसार व त्या धर्तीवर निर्गमित करण्यात येत आहे.

८. सदर शासन निर्णय महाराष्ट्र शासनाच्या [www.maharashtra.gov.in](http://www.maharashtra.gov.in) या संकेतस्थळावर उपलब्ध करण्यात आला असून, त्याचा संकेतांक क्रमांक २०२१०६२५१४४४२०६०२५ असा आहे. हा आदेश डिजिटल स्वाक्षरीने साक्षांकित करून काढण्यात येत आहे.

महाराष्ट्राचे राज्यपाल यांच्या आदेशानुसार व नावाने,

(पां. जो. जाधव)  
सह सचिव  
नगर विकास विभाग

प्रत,

१. मा. राज्यपाल यांचे सचिव, राजभवन, मुंबई.
२. मा. मुख्यमंत्री महोदयांचे प्रधान सचिव, मंत्रालय, मुंबई.
३. मा. उप मुख्यमंत्री महोदयांचे सचिव, मंत्रालय, मुंबई.

४. मा. विरोधी पक्ष नेता, विधान परिषद/ विधानसभा, महाराष्ट्र विधानमंडळ सचिवालय, मुंबई.
५. मा. मंत्री, नगर विकास यांचे खाजगी सचिव, मंत्रालय, मुंबई
६. मा राज्यमंत्री, नगर विकास यांचे खाजगी सचिव, मंत्रालय, मुंबई
७. सर्व मंत्री राज्यमंत्री, महाराष्ट्र शासन यांचे खाजगी सचिव, मंत्रालय, मुंबई.
८. प्रधान सचिव, नगर विकास विभाग (२), मंत्रालय, मुंबई.
९. सर्व अपर मुख्य सचिव/प्रधान सचिव/सचिव, सर्व मंत्रालयीन विभाग.
१०. विभागीय आयुक्त (सर्व)
११. सदस्य सचिव, महाराष्ट्र जीवन प्राधिकरण, मुंबई.
१२. आयुक्त तथा संचालक नगर परिषद प्रशासन संचालनालय, मुंबई
१३. सर्व आयुक्त, महानगरपालिका
१४. जिल्हाधिकारी (सर्व)
१५. मुख्य अभियंता, महाराष्ट्र जीवन प्राधिकरण (सर्व)
१६. अधीक्षक अभियंता, महाराष्ट्र जीवन प्राधिकरण (सर्व)
१७. सर्व मुख्याधिकारी नगर परिषदा / नगर पंचायती
१८. कार्यकारी अभियंता/ उप अभियंता, महाराष्ट्र जीवन प्राधिकरण (सर्व)
१९. उप सचिव, वित्त विभाग कराधान १, मंत्रालय, मुंबई.
२०. निवडनस्ती (नवि- ३३)

\*\*\*\*\*

परिशिष्ट-अ

अ.क्र.	मुद्दा	स्पष्टीकरण
१	वस्तू व सेवा कर प्रणालीपूर्वी लागू असलेल्या कर रचनेबाबत माहितीचा कालावधी कोणता राहील?	वस्तू व सेवा कराची अंमलबजावणी दिनांक ०१.०७.२०१७ पासून सुरु झालेली आहे. दिनांक ०१.०४.२००५ ते दिनांक ३०.०६.२०१७ या कालावधीमध्ये महाराष्ट्र मुल्यवर्धित कर (VAT) प्रणाली अस्तित्वात होती. या बाबींचा आणि कार्यकंत्राटाच्या अंमलबजावणीच्या तारखेचा विचार करुन माहितीचा कालावधी ठरविण्यात यावा.
२	वस्तू व सेवा कर प्रणाली दिनांक ०१.०७.२०१७ पासून लागू झाली असल्यामुळे जीएसटी पूर्व प्रणालीमधून Work Contracts बाबतची माहिती किती कालावधी मागे जावून तपासणी आवश्यक आहे?	दिनांक ०१ एप्रिल, २००५ ते ३० जून, २०१७ या कालावधीसाठी महाराष्ट्र मुल्यवर्धित कर कायदा, २००२ मधील तरतुदी Work Contracts बाबत लागू होत्या. कार्यकंत्राटाच्या अंमलबजावणीच्या तारखेचा विचार करुन या कालावधीतील माहिती त्याअनुषंगाने तपासणे आवश्यक वाटते. तथापि, संबंधित विभागाने प्रत्येक प्रकरणामध्ये वस्तुस्थितीनुसार निर्णय घ्यावा.
३	Work Contracts चे Return/Assessment हे त्या कंपनीसाठी एकत्रीत भरले असल्याने या कंत्राटापुरती तपासणी कशी करावी? तसेच कंपनीला मिळत असलेला Set off/Rebate याबाबत तपासणी कशी करावी?	संबंधित विभागाने प्रत्येक प्रकरणामध्ये वस्तुस्थितीनुसार निर्णय घ्यावा. तसेच, त्याची सत्यता सनदी लेखापालाकडून तपासून घेता येऊ शकते. कंपनीला मिळत असलेल्या सेट ऑफ (ITC) बाबत गणना कंत्राटदाराकडून कंत्राटनिहाय घेतली पाहिजे. तसेच सदर सेट ऑफ च्या अनुज्ञेयबाबतचा निर्णय, कंत्राटाचे स्वरूप, त्याने स्वीकारलेली कर भरण्याची पध्दत व सेट ऑफ महाराष्ट्र मुल्यवर्धित कर नियम, २००५ नुसार असलेले नियम यावर अवलंबून राहील. (यासाठी सदरच्या कंत्राटदाराने महाराष्ट्र मुल्यवर्धित कर नियम, २००५ अन्वये सनदी लेखापालाकडून भरलेले फॉर्म क्र.७०४ नुसार आर्थिक वर्षनिहाय भरलेल्या वार्षिक विवरण पत्राचा उपयोग होईल. तसेच, त्याची सत्यता सनदी लेखापालाकडून तपासून घेता येऊ शकते. याबाबत दिनांक २८.११.२०१९ रोजी जलसंपदा विभागाने निर्गमित केलेल्या शासन परिपत्रकामध्ये दिनांक ०१.०७.२०१७ पूर्वीच्या कंत्राटदारांच्या बाबतीत वस्तू व सेवा कराच्या अंमलबजावणी बाबत विस्तृत उदाहरणासह माहिती दिलेली आहे.
४	वस्तू व सेवा कर प्रणाली झाल्यानंतर त्याच्या निर्धारण आदेशानुसार वस्तू व सेवा कराची भरलेली रक्कम तसेच वस्तू व सेवा कराबाबत त्यांना प्राप्त होणारी रक्कम (Input Tax Credit) तपासण्याची काय कार्यपध्दती असावी?	वस्तू व सेवा कर प्रणालीमध्ये व्यापारी दरमहा कर गणनेबाबत विवरणपत्र GSTR- ३ बी, GSTR-०१ दाखल करीत असतो. यामध्ये भरावयाचा कर तसेच घ्यावयाचा ITC याबाबत माहिती सादर करण्यात येते. तसेच, वार्षिक विवरण पत्र GSTR-९ व ९C दाखल करावे लागते. सनदी लेखापालाकडून तपासणी करुन घेण्याचा पर्यायही वापरता येऊ शकतो.

अ.क्र.	मुद्दा	स्पष्टीकरण
५	वस्तू सेवा कर लागू झाल्यानंतर पाईप्समध्ये समाविष्ट असलेल्या कच्चा मालावरील Input Tax Credit कशी तपासावी तसेच करामधील समाविष्ट पाईप्स पुरवठ्यासाठी त्याची परिगणना कशी करावी?	<p>वस्तू व सेवा कर कायद्याच्या कलम १६(२) नुसार ITC घेताना खालील बाबींची पूर्तता होणे आवश्यक आहे.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• पुरवठादार व्यापाऱ्याने बीजक (Tax Invoice) दिलेले पाहिजे.</li> <li>• वस्तूंचा पुरवठा झालेला असला पाहिजे.</li> <li>• पुरवठादाराने विवरण दाखल करून देय कराचे प्रदान केलेले असले पाहिजे.</li> </ul> <p>तसेच, वस्तू व सेवा कर कायद्याच्या कलम १६, १८७ मधील इतर बाबींची तपासणी करून ITC बाबत निर्णय घेणे संयुक्तिक राहिल. सनदी लेखापालाकडून सदर बाबींची तपासणी करून घेता येते.</p>
६	तसेच, महाराष्ट्र जीवन प्राधिकरणाच्या करनिर्धारण पद्धतीमध्ये काही Fitment Factor निश्चित करता येईल काय? जेणेकरून महाराष्ट्र जीवन प्राधिकरणाच्या उर्वरित १६२ योजनांकरीता एक निश्चित कर निर्धारण पद्धती उपलब्ध होईल.	<p>प्रत्येक कार्यकंत्राटाच्या अटी व शर्ती, संबंधित कामाचे स्वरूप वेगवेगळे असतात. त्यामुळे सर्व योजनांसाठी एकच कर निर्धारणपद्धती लागू करणे शक्य होणार नाही.</p> <p>तथापि, वस्तू व सेवा कर कायद्याच्या अंमलबजावणीमुळे कंत्राटाच्या किंमतीमध्ये वाढ करणेबाबत जर पाणी पुरवठा विभागाने धोरणात्मक निर्णय घेतला असेल तर विभागाने खालीलप्रमाणे कार्यवाही करावी.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• सर्वप्रथम दिनांक ०१.०७.२०१७ रोजी शिल्लक असलेल्या कार्यकंत्राटाची किंमत निश्चित करण्यात यावी.</li> <li>• दिनांक ०१.०७.२०१७ रोजी शिल्लक कार्यकंत्राटावर (देय) मुल्यवर्धित कराचा बोजा किती असता त्याची परिगणना करावी. (वस्तू व सेवा कर कायदा लागू झाला नाही असे गृहीत धरून) तसेच सदर शिल्लक असलेल्या कार्यकंत्राटाकरिता खरेदी अथवा विक्रीवर अंतर्भूत असणारे इतर कर जसे मुल्यवर्धित कर, उत्पादन शुल्क (Excise Duty), केंद्रीय विक्रीकर, सीमा शुल्क, सेवा कर, एलबीटी, जकात इ. कराचा बोजा किती आला असता याचीसुद्धा परिगणना करावी. उपरोक्त परिगणना कंत्राटदाराने सनदी लेखाकडून (CA) प्रमाणित करून सादर करणे आवश्यक आहे.</li> <li>• अशाप्रकारे परिगणना केलेला एकूण कर भार दिनांक ०१.०७.२०१७ रोजी शिल्लक असलेल्या कार्यकंत्राटाच्या किंमतीतून वजा करावा व शिल्लक नक्त (Net) कंत्राटाच्या किंमतीसाठी (Net Contract Price) पुरवणी करारनामा (Supplementary Agreement) करण्यात यावा. सदर आलेल्या नक्त कंत्राटाच्या किंमतीवर (Net Contract Price) लागू असलेला वस्तू सेवा कर (GST) अदा करण्यात यावा.</li> </ul> <p>वरीलप्रमाणे परिगणना करताना कार्यकंत्राटदाराने सादर करावयाची परिगणना सनदी लेखपालाने (CA) प्रमाणित केलेली असावी.</p>

## परिशिष्ट- ब

अ.क्र.	मुद्दा	विधी व न्याय विभागाचे अभिप्राय
१	<p>कंत्राटदाराने कंत्राट घेताना GST लागण्यापूर्वी अबकारी कर वगळून पाईप्सची किंमत लावून कंत्राट घेतले आहे. त्यानंतर कंत्राटदारास पाईप पुरविणाऱ्या कंपनीने दिनांक ०१.०७.२०१७ पासून केंद्र शासनाने त्यानंतर GST लागू केला असल्याने व यापूर्वी ज्या शासकीय योजनांसाठीचा PAC प्रमाणपत्राच्या आधारे अबकारी कर लावला जात नव्हता. तथापि, GST मध्ये अशी कोणतीही तरतूद नसल्याने त्यामुळे कंत्राटदारास पाईप्स खरेदीच्या वेळी तसेच, कंत्राटदाराच्या देयकामध्ये समाविष्ट अन्य बाबींवर ही कंत्राटदारास पाईप्स खरेदीच्या वेळी तसेच, कंत्राटदाराच्या देयकामध्ये समाविष्ट अन्य बाबींवर ही GST रक्कम शासनाकडून कंत्राटदारास देय होत असे वाटते. तसेच, अशी GST अदा केल्यास प्रशासकीय मान्यतेच्या मूळ मंजूर किंमतीपेक्षा अधिक रक्कम ही अदा करण्यात येणार नाही. त्यामुळे कंत्राटदारास GST रक्कम अदा करण्यात यावी किंवा कसे याबाबत वित्त विभागाच्या अभिप्रायास अनुसरून विधी व न्याय विभागाने अभिप्राय दिले आहे.</p>	<p>In view of the instructions issued by the Finance Department vide Circular dated 11.09.2017, the Water Supply &amp; Sanitation Department has forwarded the sample copy of Contract Agreement for S.R. Karanja (Ram) village water supply scheme. Tq. Balapur, Dist. Akola executed between the Executive Engineer, Rural Water Supply Division Zilla Parishad, Akola and Shri. Shyam Mahore Contractor for providing and Construction Head Works, Switch House Pumping Machinery, Rising Main, RCC ESR/G Distribution System, Miscellaneous Works etc. with the request to tender opinion whether the amount of contract increased by the applicability of the Goods &amp; Services Tax Act would be payable to the contractor under the aforesaid Contract Agreement .</p> <p>After careful perusal of the note and the papers in the file, it appears that, work order of the aforesaid Contract was given to Contractor on dated 23.06.2017. It further appears that, as per Central Excise Notification No.12/2012 dated 17.03.2012, the District Collector, Akola vide its order dated 29.06.2017, had granted certificate for exemption of Excise Duty on the purchase of pipes for the said works. It further appears that there is no clause in the aforesaid Contract Agreement regarding price variation due to variation in taxes. However, in a letter dated 15.07.2019 addressed to Deputy Secretary of the Concerned Department, the Executive Engineer, Rural Water Supply Division Zilla Parishad Akola specifically stated that "कंत्राटदाराने निविदेत पाईपची किंमत अबकारी कर सोडून भरली असल्यामुळे व मा. जिल्हाधिकारी, अकोला यांनी अबकारी कर सुट दिलेली असल्यामुळे अबकरातील फरक आणि VAT ऐवजी GST लागलेला असल्यामुळे त्यातील फरक देय ठरते असे या कार्यालयाचे मत आहे."</p> <p>Considering the above, a reasonable inference flows that in the cost of pipes/ material the amount of Excise Duty was not included as the same was exempted at the relevant time. It is evident that, the cost of the contract has been increased by applicability of the Goods and Service Tax Act (GST) by the statutory provisions and the said cost has been paid by the Contractor. Therefore, in the light of the aforesaid facts, the Contractor is entitled for getting reimbursement of such variation of price under the contract in question.</p>

\*\*\*\*\*